

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА імені О. М. БЕКЕТОВА

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

до організації самостійної роботи,
проведення практичних занять
із навчальної дисципліни

**«ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ І ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ
У МІЖНАРОДНОМУ БІЗНЕСІ»**

*(для першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
зі спеціальності 071 – Облік і оподаткування)*

Харків
ХНУМГ ім. О. М. Бекетова
2021

Методичні рекомендації до організації самостійної роботи, проведення практичних занять з навчальної дисципліни «Облік, оподаткування і звітність підприємств у міжнародному бізнесі» (для першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 – Облік і оподаткування) / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова : уклад. : О. Є. Власова, С. В. Кравцова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2021. – 67 с.

Укладачі : канд. екон. наук, доц. О. Є. Власова,
ст. викл. С. В. Кравцова

Рецензент

М. Ю. Карпушенко, кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту

Рекомендовано кафедрою фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту, протокол № 9 від 11.03.2020.

ЗМІСТ

Вступ.....	4
Програма і методичні рекомендації щодо вивчення дисципліни.....	5
Змістовий модуль 1 Облік діяльності підприємств з іноземними інвестиціями, спільних підприємств та представництв іноземних суб'єктів господарювання.....	8
Змістовий модуль 2 Оподаткування підприємств в сфері міжнародних бізнес-відносин.....	27
Змістовий модуль 3 Звітність у міжнародному бізнес-середовищі.....	52
Список рекомендованих джерел.....	65

ВСТУП

Метою викладання навчальної дисципліни «Облік, оподаткування і звітність підприємств у міжнародному бізнесі» є надання студентам необхідних теоретичних основ, методичних рекомендацій і практичних навичок щодо організації обліку, оподаткування та звітності підприємств в міжнародному бізнес-середовищі.

Основні завдання вивчення дисципліни «Облік, оподаткування і звітність підприємств у міжнародному бізнесі»:

- набуття студентами розуміння сутності міжнародних господарських операцій і вмінь з їх ідентифікації;

- вивчення основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують питання створення та функціонування підприємств з іноземними інвестиціями, спільних підприємств та представництв іноземних суб'єктів господарювання;

- набуття знань щодо обліку та звітності підприємств в міжнародному бізнес-середовищі;

- набуття знань щодо оподаткування господарських операцій в сфері міжнародних бізнес-відносин;

- визначення сутності, принципів і методів трансфертного ціноутворення в системі оподаткування в Україні та світі;

- опрацювання порядку складання і подання звітності з трансфертного ціноутворення та податкового коригування у сфері трансфертного ціноутворення.

ПРОГРАМА І МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1 *Облік діяльності підприємств з іноземними інвестиціями, спільних підприємств та представництв іноземних суб'єктів господарювання*

Тема 1 Міжнародний бізнес, його сутність, розвиток та особливості

- 1.1 Суть міжнародного бізнесу і його характеристика.
- 1.2 Міжнародні компанії і їх роль в сучасному міжнародному бізнесі.
- 1.3 Сутність та види міжнародних господарських операцій.

Тема 2 Особливості організації обліку підприємств у міжнародному бізнесі

- 2.1 Зміст та типи сучасні облікові системи в світовій обліковій практиці.
- 2.2 Характеристика світових моделей бухгалтерського обліку.
- 2.3 Міжнародні стандарти фінансової звітності та GAAP, як основа організації обліку та звітності суб'єктів міжнародних бізнес-відносин.

Тема 3 Облік операцій підприємствами з іноземними інвестиціями

- 3.1 Поняття, суб'єкти, форми та види іноземного інвестування в Україні та світі.
- 3.2 Міжнародне та українського законодавство у сфері іноземних інвестицій.
- 3.3 Порядок створення підприємства з іноземними інвестиціями.
- 3.4 Особливості формування статутного фонду (капіталу) підприємств з іноземними інвестиціями.
- 3.5 Особливості обліку фінансових результатів та розподілу прибутку підприємств з іноземними інвестиціями.

Тема 4 Облік операцій за договором спільної діяльності

- 4.1 Правове регулювання спільної діяльності в Україні та світі.
- 4.2 Форми здійснення спільної діяльності та їх вплив на організації облікового процесу.
- 4.3 Особливості обліку господарських відносин між учасниками спільної діяльності.
- 4.4 Особливості обліку розподілу результатів спільної діяльності.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2 *Оподаткування підприємств в сфері міжнародних бізнес-відносин*

Тема 5 Особливості міжнародного оподаткування

- 5.1 Загальні риси та специфіка оподаткування в різних країнах світу.
- 5.2 Оподаткування в промислово розвинутих країнах.
- 5.3 Податки в транзитивних економічних системах.
- 5.4 Міжнародне подвійне оподаткування.
- 5.5 Договори про уникнення подвійного оподаткування як інструмент мінімізації податків.
- 5.6 Податкові угоди, як спосіб одержання вигоди від податкових угод.

Тема 6 Оподаткування операцій в офшорних центрах

- 6.1 Теоретичні основи функціонування офшорного бізнесу в умовах глобалізації.
- 6.2 Економічний зміст офшорних зон й інституцій і принципи їх класифікації.
- 6.3 Особливості використання офшорних компаній у фінансових і торговельно-інвестиційних операціях.
- 6.4 Державне і міждержавне податкове регулювання сучасного офшорного бізнесу.
- 6.5 Функціонування сучасних офшорних зон і територій у різних сегментах світового господарства.

Тема 7 Вплив трансфертного ціноутворення на оподаткування підприємств в сфері міжнародних бізнес-відносин

- 7.1 Поняття та принципи трансфертного ціноутворення.
- 7.2 Трансфертне ціноутворення в основних податкових юрисдикціях.
- 7.3 Методика визначення та узгодження цін.
- 7.4 Складення і подання документації про контрольовані операції.
- 7.5 Контроль за трансфертним ціноутворенням.
- 7.6 Особливості відповідальності платника.

Тема 8 Особливості оподаткування спільної діяльності

- 8.1 Облік у контролюючих органах договорів про спільну діяльність.
- 8.2 Особливості оподаткування спільної діяльності для різних категорій платників.
- 8.3 Оподаткування господарських відносин між учасниками спільної діяльності.
- 8.4 Порядок обчислення податку на прибуток та звітності за договорами про спільну діяльність.

Тема 9 Оподаткування операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на міжнародних ринках

9.1 Зміст та види господарських операцій в сфері міжнародних бізнес-відносин.

9.2 Оподаткування операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в Україні.

9.3 Оподаткування операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в країнах Європейського союзу.

9.4 Оподаткування операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в США.

9.5 Оподаткування операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в офшорних зонах.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 3. *Звітність у міжнародному бізнес-середовищі*

Тема 10 Сутність та види звітності підприємств у міжнародному бізнесі

10.1 Основні типи звітності та види фінансових звітів у міжнародних корпораціях та основні проблеми її формування.

10.2 Аналіз фінансової звітності та «Золоті правила» балансу, довгострокового і короткострокового фінансування.

10.3 Вимірювання результатів діяльності відділень міжнародних корпорацій.

10.4 Інформаційне забезпечення звітності. Вимоги до звітності. Звіти корпоративної відповідальності. Порівняння міжнародних і національних стандартів складання фінансової звітності.

10.5 Обмеження потоків міжнародних даних.

10.6 Особливості звітності в різних країнах: британсько-американсько-нідерландська група; європейсько-японська група; південноамериканська група.

Тема 11. Особливості контролю і звітності в міжнародних компаніях, що діють в Україні

11.1 Система статистичної і фінансової звітності в Україні.

11.2 Використання міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в Україні.

11.3 Вдосконалення звітності в Україні.

2 ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

ОБЛІК ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ, СПІЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ ТА ПРЕДСТАВНИЦТВ ІНОЗЕМНИХ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Практичне заняття 1

Тема: міжнародний бізнес, його сутність, розвиток та особливості.

Мета заняття: розглянути питання сутності та характеристики міжнародного бізнесу, основні етапи його розвитку та види та суб'єкти міжнародного бізнесу.

Обговорити питання:

1. У чому полягає основна мета міжнародного бізнесу і які існують засоби досягнення цієї мети?
2. Які особливості характерні сучасному міжнародному бізнесу?
3. У чому полягають характерні риси кожного з етапів розвитку міжнародного бізнесу?
4. Розкрийте сутність і функціональні особливості міжнародних стратегічних альянсів.
5. Які, на Вашу думку, види міжнародного бізнесу є найбільш привабливими в умовах ринку для українських компаній?
6. Назвіть недоліки та позитивні характеристики основних організаційно-правових форм міжнародного бізнесу.
7. Які існують рівні регулювання міжнародного бізнесу?

Теми рефератів:

1. Міжнародний бізнес як явище і процес сучасних міжнародних економічних відносин.
2. Міжнародний бізнес як основа міжнародного менеджменту.
3. Етапи розвитку міжнародного бізнесу та їх особливості.
4. Суб'єкти міжнародного бізнесу: критерії й типологія.
5. Сучасні концепції регулювання та управління міжнародним бізнесом.
6. Теоретичні засади міжнародного менеджменту.

Тестові завдання:

1. Чим визначається галузева спеціалізація міжнародного бізнесу:

- а) співвідношенням між потребами окремих країн в тій чи іншій продукції та послугах;
- б) можливостями задоволення потреб за рахунок власного виробництва, яке в певній мірі залежить від наявності в країні відповідних сировинних ресурсів;
- в) сукупністю угод, укладених і виконуваних через національні кордони для реалізації цілей окремих індивідуумів;
- г) обсягами переміщуваних ресурсів?

2. На якому з етапів свого розвитку міжнародний бізнес виділив такі головні чинники успіху, які є актуальними й досі, як використання більш ефективних дешевших ресурсів, розширення ринків збуту, нові можливості для застосування вільного фінансового капіталу:

- а) ера концесій;
- б) ера глобалізації;
- в) ера комерції;
- г) ера експансії?

3. Спосіб діяльності, згідно з яким продавець передає покупцеві право на використання своєї торгівельної марки, котра є для бізнесу покупця найбільш важливим активом і за допомогою якої продавець надає постійну допомогу покупцеві в його бізнесі називається:

- а) ліцензування;
- б) прямі зарубіжні інвестиції;
- в) франчайзинг;
- г) управлінський контракт.

4. За допомогою якого з видів міжнародного бізнесу фірми можуть надіслати частину свого управлінського персоналу для надання підтримки фірмі в іншій країні або виконання спеціалізованих управлінських функцій протягом певного періоду за встановлену плату:

- а) франчайзинг;
- б) контракти на управління;
- в) експорт продукції;
- г) контракти «під ключ»?

5. До найважливіших умов контракту «під ключ» відносять:

- а) ціну контракту;
- б) фінансування експорту;
- в) якість технології та управління;
- г) досвід та репутацію фірми.

6. Володіння на пайових засадах, коли акціонерний капітал належить не численності дрібних акціонерів, а декільком співвласникам, кожен з яких має певну частку власності і поділяє ризик, носить назву:

- а) партнерство;
- б) спільне підприємство;
- в) ТНК;
- г) міжнародний концерн.

7. Хто є головним суб'єктом міжнародного бізнесу на всіх рівнях:

- а) держава;
- б) інтеграційні об'єднання;
- в) фірми;
- г) міжнародні фірми?

8. Асоціація двох або більше осіб, які беруть участь в бізнесі як співвласники для одержання доходів – це:

- а) акціонерне товариство;
- б) товариство;
- в) партнерство;
- г) спільне підприємство.

9. Серед перелічених нижче елементів назвіть ті, які входять до власного капіталу:

- а) кошти, отримані від випуску та реалізації акцій;
- б) статутний капітал;
- в) кошти банківського кредиту;
- г) резервний капітал, котрий створюється за рахунок відрахувань від прибутку?

10. Які організації створюються з метою отримання прибутку шляхом скуповування і розпорядження цінними паперами, торгівлі нерухомістю, використовуючи для цих операцій гроші вкладників:

- а) страхові компанії;

- б) торговельні компанії;
- в) ТНК;
- г) довірчі фонди?

11. Правовідношення, через яке одна особа (засновник) передає у власність іншій особі (довірчому власнику) яке-небудь майно або право з покладанням на нього зобов'язань щодо управління такою власністю від свого власного імені в якості незалежного власника для вилучення вигоди на користь третіх осіб (вигодоотримувачів) – це:

- а) офшорний банк;
- б) офшорний центр;
- в) траст;
- г) торговельна компанія.

12. Об'єднання незалежних компаній (серед них і міждержавних), переважно офіційно не оформлене, для усунення конкуренції та одержання монопольного прибутку – це:

- а) траст;
- б) партнерство;
- в) акціонерне товариство;
- г) картель.

13. Як називається розгалужена (диверсифікована) корпорація, яка контролює виробництво і маркетинг різноманітних продуктів:

- а) ТНК;
- б) конгломерат;
- в) концерн;
- г) економічний союз?

14. Організована законна підприємницька діяльність з метою одержання прибутку, яка виходить за межі державних кордонів – це:

- а) спільний ринок;
- б) офшорний центр;
- в) міжнародний бізнес;
- г) міжнародні відносини.

15. Як називається схема підприємницької діяльності, за якої компанія з економічно розвиненої країни передає технічну документацію на виготовлення певного товару виробнику з економічно відсталої країни, потім купує у нього готовий товар і продає його у себе на батьківщині:

- а) олігополія;
- б) монополія;
- в) офшорна банківська діяльність;
- г) офшорна збірка?

16. Ділова взаємодія приватних фірм чи їх підрозділів, що знаходяться в різних країнах, головною метою яких є отримання прибутку та вигоди саме із переваг міжкраїнних ділових операцій – це:

- а) міжнародний бізнес;
- б) міжнародна кооперація;
- в) міжнародне співробітництво;
- г) міжнародне партнерство.

17. Інтегрована корпоративна структура, що включає головну компанію фінансової або виробничої орієнтації та багато чисельні дочірні і асоційовані фірми (підрозділи), які пов'язані з нею системою корпоративної (акціонерної) участі, функціонують у сфері виробництва, торгівлі, фінансів, НДДКР тощо і розміщені як в основній країні базування БНК так і за її межами називаються...:

- а) концернами;
- б) холдингами;
- в) фінансово-промисловими групами

18. Найбільш розвинутою формою міжнародного бізнесу з перелічених є:

- а) експорт;
- б) імпорт;
- в) прямі коопераційні зв'язки;
- г) транснаціональні корпорації.

19. Яка з перелічених рис властива комерційному періоду розвитку міжнародного бізнесу:

- а) розвиток базової форми міжнародної торгівлі, метою якої було отримання особистих зисків;
- б) розвиток міжнародного ринку капіталів;
- в) початок розвитку світового ринку робочої сили;

г) переорієнтація міжнародного бізнесу від вивозу екзотичних товарів з колоніальних країн до використання сировини та розвитку плантаційного господарства.

20. Доступність та загальність як характерна риса ери глобалізації в розвитку міжнародного бізнесу передбачає:

- а) можливість для будь-якої фірми відкрити нові поля ділової активності;
- б) входження фірми в міжнародний бізнес, як правило, починаючи з найпростішої форми до найскладнішої;
- в) можливість здійснювати міжнародні операції не виходячи з офісу;
- г) складну взаємодію національних та інтернаціональних тенденцій.

21. Яка з перелічених рис властива комерційному періоду розвитку міжнародного бізнесу:

- а) розвиток базової форми міжнародної торгівлі, метою якої було отримання особистих зисків;
- б) розвиток міжнародного ринку капіталів;
- в) початок розвитку світового ринку робочої сили;
- г) переорієнтація міжнародного бізнесу від вивозу екзотичних товарів з колоніальних країн до використання сировини та розвитку плантаційного господарства.

22. Яка з перелічених рис властива ері експансій в розвитку міжнародного бізнесу?

- а) розвиток базової форми міжнародної торгівлі, метою якої було отримання особистих зисків;
- б) розвиток міжнародного ринку капіталів;
- в) початок розвитку світового ринку робочої сили;
- г) переорієнтація міжнародного бізнесу від вивозу екзотичних товарів з колоніальних країн до використання сировини та розвитку плантаційного господарства.

23. Технологічна глобалізація як характерна риса ери глобалізації в розвитку міжнародного бізнесу передбачає:

- а) можливість для будь-якої фірми відкрити нові поля ділової активності;
- б) входження фірми в міжнародний бізнес, як правило, починаючи з найпростішої форми до найскладнішої;
- в) можливість здійснювати міжнародні операції не виходячи з офісу;

г) складну взаємодію національних та інтернаціональних тенденцій.

24. Яка з перелічених рис властива періоду концесій в розвитку міжнародного бізнесу:

- а) розвиток базової форми міжнародної торгівлі, метою якої було отримання особистих зисків;
- б) розвиток міжнародного ринку капіталів;
- в) початок розвитку світового ринку робочої сили;
- г) переорієнтація міжнародного бізнесу від вивозу екзотичних товарів з колоніальних країн до використання сировини та розвитку плантаційного господарства.

25. Глобалізація являє собою:

- а) створення мультинаціональної ділової культури;
- б) захист національних традицій, цінностей від впливу «масової культури»;
- в) посилення взаємозалежності національних економік, взаємопроникнення соціально-економічних процесів, що відбуваються в різних регіонах світу і спонукають фірми до пошуку більш вигідних умов діяльності;
- г) вихід підприємницької активності за межі держави.

26. Етапність розвитку як характерна риса ери глобалізації в розвитку міжнародного бізнесу передбачає:

- а) можливість для будь-якої фірми відкрити нові поля ділової активності;
- б) входження фірми в міжнародний бізнес, як правило, починаючи з найпростішої форми до найскладнішої;
- в) можливість здійснювати міжнародні операції не виходячи з офісу;
- г) складну взаємодію національних та інтернаціональних тенденцій.

27. Яка з перелічених рис властива періоду національних держав в розвитку міжнародного бізнесу?

- а) розвиток базової форми міжнародної торгівлі, метою якої було отримання особистих зисків;
- б) розвиток міжнародного ринку капіталів;
- в) початок розвитку світового ринку робочої сили;
- г) переорієнтація міжнародного бізнесу від вивозу екзотичних товарів з колоніальних країн до використання сировини та розвитку плантаційного господарства.

Контрольні запитання

1. У чому полягає основна мета міжнародного бізнесу і які існують засоби досягнення цієї мети?
2. Які особливості характерні сучасному міжнародному бізнесу?
3. У чому полягають характерні риси кожного з етапів розвитку міжнародного бізнесу?
4. Розкрийте сутність і функціональні особливості міжнародних стратегічних альянсів.
5. Які, на Вашу думку, види міжнародного бізнесу є найбільш привабливими в умовах ринку для українських компаній?
6. Назвіть недоліки та позитивні характеристики основних організаційно-правових форм міжнародного бізнесу.
7. Які існують рівні регулювання міжнародного бізнесу?

Практичне заняття 2

Тема: особливості організації обліку підприємств у міжнародному бізнесі.

Мета заняття: розглянути питання організації обліку підприємств, які застосовують МСФЗ

Обговорення питання:

1. Сутності, значення та визначення міжнародних стандартів фінансової звітності.
2. Етапи становлення міжнародних стандартів фінансової звітності.
3. Міжнародне регулювання обліку і звітності.
4. Використання МСФЗ у світі. МСФЗ і концептуальна основа.
5. Концептуальні відмінності між МСФЗ та П(с)БО України.

Завдання 1.1

Зробить порівняння основних принципів складання фінансової звітності за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996–XIV від 16.07.1999 та МСФЗ.

Додатково зробити порівнянні якісних характеристик фінансової звітності.

Результати оформити в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 – Порівняння основних принципів складання фінансової звітності

Принципи бухгалтерського за Законом України № 996–XIV від 16.07.1999	Відповідно за МСФЗ

Завдання 1.2

Зробить порівняння підготовки звітності за П(с)БО та МСФЗ. Результати оформити в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 – Порівняння підготовки звітності за П(с)БО та МСФЗ

	МСФЗ	П(С)БО
Мета підготовки		
Користувачі		
Методологічні аспекти		
Вимоги до обліку		
Оцінка		
Представлення		
Практичні аспекти		
Зв'язок з податковим обліком		
План рахунків та формат звітності		

Контрольні запитання

1. Ким затверджуються Міжнародні стандарти фінансової звітності.
2. Що є метою Міжнародних стандартів фінансової звітності?
3. Що забезпечує використання Міжнародних стандартів фінансової звітності?
4. Назвіть позитивні сторони застосування МСФЗ?
5. Назвіть проблеми, що виникають при впровадженні МСФЗ?
6. Які 3 групи документів охоплюють МСФЗ?
7. Що вважається першим етапом розробки МСФЗ?
8. На який документ спираються МСФЗ?
9. Що є домінуючим в разі наявності суперечностей між Концептуальною основою та МСФЗ?
10. Які питання охоплює Концептуальна основа?

11. Назвіть не менше трьох відмінностей між П(С)БО та МСФЗ?
12. Які підприємства в Україні обов'язково повинні використовувати МСФЗ?
13. Назвіть процедури, які є обов'язковими при розробці та затвердженні МСФЗ?
14. Чим займається постійний комітет з тлумачень МСФЗ?

Практичне заняття 3

Тема: особливості організації обліку підприємств у міжнародному бізнесі.

Мета заняття: розглянути зміст та типи сучасних облікових систем в світовій обліковій практиці.

Обговорення питання:

1. Характеристика світових моделей бухгалтерського обліку.
2. Міжнародні стандарти фінансової звітності та GAAP, як основа організації обліку та звітності суб'єктів міжнародних бізнес-відносин.

Завдання 1.3

Навести процедури підготовки початкового звіту про фінансовий стан та їх вплив на фінансову звітність, Результати оформити в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3 – Процедури підготовки початкового звіту про фінансовий стан

Процедури	Вплив на фінансову звітність
Визнання активів і зобов'язань відповідно до МСФЗ	
Припинення визнання активів і зобов'язань, що не дозволені в МСФЗ	
Класифікація статей відповідно до МСФЗ	
Застосування методів оцінки відповідно до МСФЗ	

Завдання 1.4

Дайте визначення понять елементів фінансової звітності та наведіть види оцінки.

Елементи фінансової звітності	Сутність	Види оцінки

Завдання 1.5

Охарактеризуйте та надайте порівняльний аналіз облікових моделей за наступною класифікацією:

1. Британо-американська;
2. Континентальна;
3. Південно-американська;
4. Країн Східної Європи ;
5. Ісламська;
6. Інтернаціональна.

Завдання 1.6

Наведіть порівняння підходів різних країн щодо регулювання бухгалтерського обліку в Бельгії, Бразилії, Великобританії, Греції, Данії Італії, Кореї, Нідерландах, Німеччини, Португалії, Франції, Японії за наступним планом:

1. Основне джерело регулювання.
2. Загальна характеристика регулювання.
3. Роль професіоналів.

Тестові завдання:

1. Бухгалтерський облік розглядається як система інформації:
 - а) про рух грошових коштів підприємства;
 - б) про рух власного капіталу підприємства;
 - в) про наявність ресурсів підприємства;
 - г) про стан та рух ресурсів підприємства.

2. Які з нижченаведених рахунків є проміжними (номінальними):

- а) виручка, витрати;
- б) гроші, капітал;
- в) нерозподілений прибуток, гроші;
- г) рахунки до отримання, рахунки до оплати.

3. На які дві підсистеми поділяють бухгалтерський облік на підприємствах в зарубіжних країнах:

- а) фінансовий та управлінський облік;
- б) фінансовий та податковий облік;
- в) податковий та управлінський облік;
- г) бухгалтерський та статистичний облік.

4. Первинний пробний баланс – це:

- а) перелік сальдо рахунків Головної книги;
- б) обороти по дебету та кредиту всіх рахунків;
- в) перелік регулюючих проводок;
- г) перелік регулюючих та заключних проводок.

5. Розробкою національних стандартів в зарубіжних країнах займаються:

- а) державні органи та професійні організації;
- б) державні органи та політичні організації;
- в) РМСБО та професійні організації;
- г) РМСБО та державні органи.

6. Стандарти фінансового обліку США (GAAP) визначають:

- а) правила ведення бухгалтерського обліку на державному підприємстві;
- б) загальноприйняті правила бухгалтерського обліку;
- в) методику обліку витрат державних коштів;
- г) склад та структуру фінансової звітності.

7. Які з наведених нижче країн мають загальнонаціональні плани рахунків:

- а) Німеччина;
- б) Франція;
- в) Іспанія;
- г) Україна;

- д) Велика Британія;
- е) США;
- ж) Мексика;
- и) Австралія;
- к) Канада.

8. Мета створення КМСБО полягає у такому:

- а) визначенні переліку і форм фінансової звітності;
- б) наданні практичних рекомендацій з ведення обліку на підприємстві, виданні та вдосконаленні стандартів бухгалтерського обліку;
- г) створенні раціональної системи рахунків.

9. Обліковий цикл – це:

- а) періодичне складання фінансової звітності;
- б) збір та обробка облікової інформації у визначеній послідовності;
- в) етапи збору і аналізу облікової інформації;
- г) періодичний запис операцій у журнали.

10. Початкова фаза циклу обробки облікової інформації:

- а) аналіз кожної господарської операції;
- б) збір первісної інформації;
- в) запис операцій в журнал;
- г) складання пробного балансу.

11. Які види регулювання обліку і звітності існують в зарубіжних країнах:

- а) політичне регулювання;
- б) економічне регулювання;
- в) законодавче регулювання;
- г) професійне самоврядування та законодавче регулювання.

12. Припущення про безперервність діяльності передбачає, що компанія незабаром буде ліквідована;

- б) буде придбана іншою компанією;
- в) є підприємством, що динамічно розвивається;
- г) діє та буде діяти у подальшому, не буде ліквідована, масштаби її діяльності не будуть суттєво скорочені.

13. Для того, щоб інформація була доречною, вона повинна:

- а) мати низьку вартість отримання;
- б) допомагати оцінювати минулі, поточні та майбутні події, підтверджувати та виправляти минулі оцінки;
- в) не надаватися зовнішнім користувачам;
- г) використовуватися багатьма фірмами.

14. Інформація є доречною, якщо вона:

- а) пройшла аудиторську перевірку;
- б) представлена за більш тривалий з двох періодів: операційний цикл або рік;
- в) має об'єктивний характер;
- г) здатна впливати на прийняття економічних рішень.

15. Яка з наведених характеристик не є якісною характеристикою фінансової звітності:

- а) доречність;
- б) безперервність діяльності;
- в) достовірність;
- г) порівнянність.

Контрольні запитання

1. Дайте визначення міжнародних стандартів фінансової звітності.
2. Вкажіть, які є етапи становлення міжнародних стандартів фінансової звітності.
3. Вкажіть, як здійснюється впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні.
4. Дайте визначення поняття концептуальної основи фінансової звітності.
5. Якою є мета фінансових звітів?
6. Охарактеризуйте якісні характеристики фінансових звітів.
7. Які є елементи фінансових звітів?
8. Як здійснюється визнання елементів фінансових звітів?
9. Як здійснюється оцінка елементів фінансових звітів?
10. Охарактеризуйте концепції збереження капіталу.
11. Які концептуальні відмінності між МСФЗ та П(с)БО України?

Практичне заняття 4 – 5

Тема заняття: облік операцій підприємствами з іноземними інвестиціями та спільної діяльності

Мета заняття: засвоїти на практиці питання щодо основних законодавчих та нормативних актів, якими регламентується питання функціонування підприємств з іноземними інвестиціями, порядок реєстрації та особливості обліку підприємств з іноземними інвестиціями та спільної діяльності.

Обговорити питання:

1. Поняття, суб'єкти, форми та види іноземного інвестування в Україні та у світі.
2. Міжнародне та українського законодавство у сфері іноземних інвестицій.
3. Порядок створення підприємства з іноземними інвестиціями.
4. Особливості формування статутного фонду (капіталу) підприємств з іноземними інвестиціями.
5. Особливості обліку фінансових результатів та розподілу прибутку підприємств з іноземними інвестиціями.
6. Правове регулювання спільної діяльності в Україні та світі.
7. Форми здійснення спільної діяльності та їх вплив на організації облікового процесу.
8. Особливості обліку господарських відносин між учасниками спільної діяльності.
9. Особливості обліку розподілу результатів спільної діяльності.

Завдання 1.7

Заповнить таблицю обравши правильне твердження (табл. 1.4).

Таблиця 1.4 – Особливості формування статутного фонду (капіталу) підприємств з іноземними інвестиціями

Твердження	Вірно	Невірно
1	2	3
Облік статутного капіталу починається з дати державної реєстрації підприємства		
Статутний капітал підприємства з іноземними інвестиціями формується за курсом, зафіксованим у засновницькому договорі		

Продовження таблиці 1.4

1	2	3
Розмір статутного капіталу оцінюється в грошовій одиниці України за курсом НБУ на дату здійснення операцій і не підлягає подальшому перерахунку		
Розмір статутного капіталу оцінюється в грошовій одиниці України за курсом НБУ на дату здійснення операцій і підлягає подальшому перерахунку у зв'язку зі зміною курсу іноземних валют		
Статутний капітал підприємства з іноземними інвестиціями формується за курсом НБУ на дату реєстрації підприємства		
Датою виникнення заборгованості іноземних інвесторів першого внесення коштів на рахунок		

Завдання 1.8

Відобразити в обліку наступні операції:

Дата укладення засновницького договору 31.01.2020.

Курс валют на дату укладання договору складає 24,5 грн за 1 долар США.

Курс валют на 01.02.2020 складає 24,5 грн за 1 долар США.

Курс валют на 31.11.2020 складає 28,9 грн за 1 долар США.

Розмір статутного капітал 350 000 доларів США

Внесення часток засновників:

01.02.2020 грошовими коштами в іноземній валюті 180 000 доларів США;

01.02.2020 основними засобами справедливою вартістю 20 000 доларів США

31.11.2020 погашена заборгованість за внесками.

Завдання 1.9

01.04.2020 засновником-нерезидентом було прийняте рішення про реєстрацію в Україні ТзОВ зі статутним капіталом у розмірі 50 000 євро. Курс НБУ на дату прийняття рішення становив 27,0 грн/євро, саме його зафіксовано в установчих документах підприємства. Весь статутний капітал має бути сформований коштами – євро. 07.04.2020 засновник вніс 100 % своєї частки. Курс НБУ на цю дату – 27,50 грн/євро. На дату державної реєстрації ТзОВ курс НБУ – 27,25 грн/євро.

Через рік (01.04.2021) було прийняте рішення збільшити статутний капітал удвічі за рахунок внесення майна та цінних паперів: частину (25 000 євро) – основними засобами, частину (15 000 євро) – ТМЦ.

Решта (10 000 євро) погашається внесенням векселів українського підприємства зі строком погашення у грудні 2030 р. (курс НБУ на дату прийняття рішення – 27,00 грн/євро). 28.04.2021 засновник вніс до статутного капіталу основні засоби, ТМЦ та векселі. Курс НБУ на цю дату – 27,80 грн/євро.

Відобразити операції в обліку.

Завдання 1.10

На момент створення товариства розмір іноземної інвестиції у його статутний капітал склав 1 000 дол. США за курсом НБУ 24 грн/дол. (що зафіксовано у Статуті).

Нерезидент-учасник погасив заборгованість за внесками в статутний капітал шляхом перерахування іноземної валюти на банківський рахунок товариства. Курс НБУ склав (умовно) на дату погашення заборгованості за внеском – 25,0 грн/дол.

При виході інвестора-нерезидента зі складу засновників йому належить 24 300 грн, з яких внесок у статутний капітал (24 000 грн) і приріст чистих активів відповідно (300 грн).

На дату прийняття рішення про вихід нерезидента курс НБУ – 27 грн/дол., на дату виплати курс НБУ – 27,2 грн/дол.

Відобразити операції у бухгалтерському обліку підприємства-емітента.

Завдання 1.11

Договором про спільну діяльність передбачено розподіл фінансових результатів від спільної діяльності між учасником А та учасником Б у пропорції 40 та 60 % відповідно незалежно від пропорції вкладів. Учасник А є оператором спільної діяльності і веде окремий бухгалтерський облік спільної діяльності.

Учасниками А і Б здійснено у І кварталі 2017 р. спільне виробництво та спільну реалізацію продукції, виробленої в рамках договору про спільну діяльність. Спільно набуті доходи перевищили спільно набуті витрати, тобто отримано прибуток.

Оператором спільної діяльності (учасник А) надано учаснику Б таку інформацію про спільні доходи/витрати/прибуток, обліковані ним в окремому бухгалтерському обліку за січень – березень 2017 р.

Спільно набуті доходи:

- виручка від реалізації продукції – 120 000 грн, у тому числі сума ПДВ 20 000 грн;
- чистий дохід від реалізації продукції без ПДВ – 100 000 грн;
- інші операційні доходи – 25 000 грн;
- інші доходи – 15 000 грн.

Усього обліковано спільних доходів без ПДВ – 140 000 грн (100 000 грн + 25 000 грн + 15 000 грн).

Спільно понесені витрати:

- собівартість реалізованої продукції – 50 000 грн;
- адміністративні витрати – 15 000 грн;
- витрати на збут – 20 000 грн;
- інші операційні витрати – 5 000 грн.

Усього спільних витрат – 90 000 грн (50 000 грн + 15 000 грн + 20 000 грн + 5 000 грн).

Спільний фінансовий прибуток/збиток:

– спільний прибуток – 50 000 грн (140 000 грн (спільні доходи) – 90 000 грн (спільні витрати)).

Відобразити в бухгалтерському з обліку частки спільних доходів та витрат в бухгалтерському обліку учасника А та учасника Б.

Завдання 1.12

Договором про спільну діяльність передбачено, що учасник А зобов'язується внести кошти в розмірі 40 % усіх вкладів, учасник Б – кошти та право використання ліцензії, дія якої поширюється на спільну діяльність, що в цілому становить 60 % усіх вкладів.

Станом на 31.03.2017 за даними обліку оператора спільної діяльності було внесено 100 000 грн, із них: вклад учасника А – 95 000 грн (95 %), вклад учасника Б – 5 000 грн (5 %).

Протягом дії договору учасник А не передавав право власності на вклад іншому учаснику Б, за компенсацію чи безоплатно.

Відобразити в бухгалтерському з обліку частки спільних доходів та витрат в бухгалтерському обліку учасника А та учасника Б.

Тестові питання:

1. Визначте види іноземних інвестицій:

- а) майно вилучене з обороту;
- б) виготовлена продукція;
- в) іноземна валюта;
- г) кредити банків, отримані суб'єктом;
- д) нерухоме майно.

2. Визначте види іноземних інвестицій:

- а) цінні папери;
- б) зброя;

- в) рухоме майно;
- г) права інтелектуальної власності.

3. В які об'єкти можуть вкладатися іноземні інвестиції:

- а) інтелектуальні цінності;
- б) в державну власність;
- в) у цінні папери;
- г) природні ресурси;
- д) ощадні сертифікати.

4. Які форми здійснення іноземних інвестицій:

- а) участь у підприємствах;
- б) зв'язок з плановим процесом;
- в) поєднання виробничих елементів;
- г) договірна свобода;
- д) створення філій.

5. Які державні гарантії для іноземних інвесторів:

- а) переказ прибутків;
- б) врегулювання;
- в) отримання прибутку;
- г) припинення інвестиційної діяльності;
- д) продовження інвестиційної діяльності.

6. Які документи подає засновник при створенні підприємства з іноземними інвестиціями:

- а) на реалізацію майна;
- б) реєстраційну картку;
- в) договір;
- г) установчі документи;
- д) визначення виконавця послуг.

7. Який орган здійснює державну реєстрацію іноземних інвестицій:

- а) виконавчий комітет;
- б) обласна адміністрація;
- в) районна адміністрація;
- г) державний комітет.

8. Які фактори стримують залучення іноземних інвестицій:

- а) зміни в суспільстві;
- б) майнові;
- в) корупція;
- г) неврахування суспільного інтересу
- д) нечітка правова система.

9. Які державні гарантії існують для іноземних інвесторів:

- а) щодо примусових вилучень;
- б) натуральні;
- в) у разі зміни в законодавстві;
- г) організаційні;
- д) майнові.

3 ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ В СФЕРІ МІЖНАРОДНИХ БІЗНЕС-ВІДНОСИН

Практичне заняття 6

Тема: особливості міжнародного оподаткування.

Мета: розуміти місце податкового регулювання у різних країнах світу; зміст податкових систем іноземних держав, їх складові та особливості побудови; тенденції щодо розвитку стягнення податків у промислово розвинутих країнах.

Обговорити питання:

1. Загальні риси та специфіка оподаткування в різних країнах світу.
2. Оподаткування в промислово розвинутих країнах.
3. Податки в транзитивних економічних системах.
4. Міжнародне подвійне оподаткування.
5. Договори про уникнення подвійного оподаткування як інструмент мінімізації податків.
6. Податкові угоди, як спосіб одержання вигоди від податкових угод.
7. В чому полягає зміст та важливість збірника тлумачення міжнародних комерційних термінів Інкотермс-2020?
8. Які умови постачання визначено в Інкотермс-2020?
9. Як впливають умови постачання визначено в Інкотермс-2020 на розмір оподаткування зовнішньоекономічних умов постачання?
10. Охарактеризуйте існуючі способи платежу.

11. Опишіть специфіку акредитивної та інкасової форм розрахунків.
12. Опишіть засоби платежу, що використовуються при здійсненні ЗЕД.
13. У чому полягає різниця між простим і переказним векселем?
14. Які існують методи платежів?
15. Визначить особливості оподаткування імпорتنих операцій.
16. Визначить правила оподаткування експортних операцій.

Завдання 2.1

За умовами зовнішньоекономічного контракту з нерезидентом підприємство імпортує товар вартістю 50 000 дол. (курс НБУ на дату оформлення МД – 26,30 грн/дол., на дату оприбуткування товару – 26,5 грн/дол.).

Митна вартість товару, заявлена в митній декларації – 51 000 дол. (умовно).

Сплачені мито 5 % і «ввізний» ПДВ.

Оплачено послуги митного брокера — 10 000 грн (без ПДВ); послуги міжнародного перевезення (ПДВ 0 %) — 25 000 грн.

Курс НБУ на дату балансу — 26,7 грн/дол.

У наступному місяці з валютного рахунку підприємство здійснило оплату за отриманий товар (курс НБУ — 26,4 грн/дол.).

Відобразити в бухгалтерському обліку наведені господарські операції та визначити суму податків, які підлягають сплаті.

Завдання 2.2

За умовами зовнішньоекономічного контракту з нерезидентом підприємство оплатило повну вартість товару – 50 000 дол. (курс НБУ – 26,4 грн/дол.).

У наступному місяці товар ввезений в Україну (курс НБУ на дату оформлення МД – 26,6 грн/дол., на дату оприбуткування товару – 26,7 грн/дол.).

Митна вартість товару, заявлена в митній декларації, – 51 000 дол. (умовно).

Сплачені мито 5 % і «ввізний» ПДВ.

Оплачені послуги митного брокера – 10 000 грн. (без ПДВ); послуги міжнародного перевезення (ПДВ – 0 %) – 25 000 грн.

Відобразити в бухгалтерському обліку наведені господарські операції та визначити суму податків, які підлягають сплаті.

Завдання 2.3

Підприємство отримало часткову передоплату за товар за ЗЕД-контрактом на суму 10 000 дол. Оплата надійшла на розподільчий рахунок банку. Наступного дня було продано 50 % валют за курсом МВРУ 25,8 грн/дол. Комісія банку – 0,5 %.

Відвантажено товар на експорт у сумі 12 000 дол. на умовах DDP, місце постачання – склад покупця.

Собівартість товару – 260 000 грн. Плата за митне оформлення – 2 000 грн, послуги митного брокера – 3 200 грн (без ПДВ).

Після дати балансу отримана доплата в сумі 2 000 дол. Курс МВРУ продажу 50 % валют (1 000 дол.) – 26,5 грн/дол.

Курси НБУ такі:

- на дату надходження авансу на розподільчий рахунок – 26,1 грн/дол.;
- на дату обов'язкового продажу валюти і зарахування валюти на поточний валютний рахунок – 25,7 грн/дол.;
- на дату оформлення митної декларації – 25,9 грн/дол.;
- на дату передачі товару на складі покупця – 25,8 грн/дол.;
- на дату балансу – 26,0 грн/дол.
- на дату надходження подальшої доплати на розподільчий рахунок – 25,9 грн/дол.;
- на дату обов'язкового продажу і зарахування на поточний рахунок такої доплати – 26,3 грн/дол.

Завдання 2.4

Громадянин Туреччини (нерезидент України), якій є членом ради директорів української компанії (резидент України), отримав директорський гонорар у розмірі 50 000 грн. Розрахувати ПДФО, який він повинен сплатити до бюджету України

Тестові питання:

1. Яку структуру можуть мати податкові системи країн:
 - а) два чи три рівні;
 - б) два чи чотири рівні;
 - в) три чи чотири рівні.

2. У Великобританії податкова система має структуру:
 - а) два рівні;
 - б) три рівні;
 - в) чотири рівні.

3. За дворівневою податковою системою стягуються такі податки:

- а) загальнодержавні і місцеві податки;
- б) регіональні податки окремих земель, областей, автономних утворень;
- в) всі відповіді вірні.

4. За трьохрівневою податковою системою стягуються такі податки:

- а) загальнодержавні і місцеві податки;
- б) регіональні податки окремих земель, областей, автономних утворень;
- в) всі відповіді вірні.

5. Які податки стягуються з фізичних осіб:

- а) індивідуальний прибутковий податок та внески по соціальному страхуванню;
- б) податок на майно;
- в) всі відповіді вірні.

6. Які основні прямі податки сплачують юридичні особи:

- а) податки на прибуток і на власність;
- б) оподаткування капіталу, власності і майна;
- в) податок на прибуток і оподаткування капіталу.

7. Категорії суб'єктів оподаткування:

- а) резиденти та нерезиденти;
- б) резиденти;
- в) нерезиденти.

8. На скільки років може бути надана відстрочка від сплати податкового платежу, коли підприємство є резидентом в своїй державі, а більшість своїх активів має за кордоном і там здійснює їх керівництво:

- а) 1 – 3 роки;
- б) 3 – 5 років;
- в) 5 – 10 років.

9. Компанії та фірми іноземних держав, або громадяни, які не проживають постійно в цій державі, але здійснюють свою господарсько-фінансову діяльність – це:

- а) резиденти;
- б) нерезиденти;
- в) немає правильної відповіді.

10. Підприємства, які зареєстровані в цій державі, мають розрахунковий рахунок та керівники цих підприємств постійно проживають в цій країні – це:

- а) резиденти;
- б) нерезиденти;
- в) немає правильної відповіді.

11. Скільки бюджетних рівнів діють в Японії:

- а) 2 рівні;
- б) 3 рівні;
- в) 4 рівні.

12. Бюджетний рік в Японії починається:

- а) 1 березня;
- б) 1 квітня;
- в) 1 січня.

13. На які рівні поділяється місцевий бюджетний рівень Японії:

- а) районний та окружний;
- б) префектурний та муніципальний;
- в) регіони та автономні утворення.

14. Оподаткування та стягнення національних податків і зборів, за винятком митних і вантажних, в Японії здійснює:

- а) Національне податкове управління;
- б) Аудиторська палата;
- в) урядові агенції.

15. Для визначення податкового статусу (але не організаційно-правової форми) іноземної юридичної особи використовується поняття:

- а) «тимчасове представництво»;
- б) «постійне представництво»;
- в) вірна відповідь відсутня.

16. Міжнародне подвійне оподаткування це –

а) обкладання порівнянними податками в двох (чи більше) державах одного платника податків у відношенні одного об'єкта за той самий період часу;

б) обкладання податками в одній державі двох платника податків у відношенні одного об'єкта за той самий період часу;

в) обкладання податками в одній державі двох платника податків у відношенні двох об'єктів за той самий період часу.

17. На що впливає подвійне (тобто зайве) оподаткування:

- а) стримує ділову активність підприємця;
- б) сприяє підвищенню ціни на товари і послуги;
- в) стримує ділову активність підприємця і сприяє підвищенню ціни на товари і послуги.

18. Визначними показниками подвійного оподаткування є:

- а) тотожність об'єкта оподаткування;
- б) тотожність суб'єкта оподаткування;
- в) тотожність термінів сплати податку;
- г) ідентичність податкового платежу;
- д) усі відповіді вірні.

19. Міжнародне подвійне оподаткування зустрічається при оподатковуванні:

- а) доходів і майна фізичних і юридичних осіб;
- б) майна фізичних і юридичних осіб;
- в) доходів і майна фізичних і юридичних осіб.

20. Міжнародне подвійне оподаткування:

- а) збільшує «збитки» платників податків;
- б) зменшує «збитки» платників податків;
- в) не впливає на «збитки» платників податків.

20. Антиоподаткування стосовно міжнародного подвійного оподаткування виступає:

- а) антиподом;
- б) аналогом;
- в) вірна відповідь відсутня.

21. Антиоподаткування використовується з метою:

- а) запобігання сплати податків шляхом перенесення бази оподаткування в країну з більш низьким рівнем податків;
- б) запобігання сплати податків шляхом перенесення бази оподаткування в країну з більш високим рівнем податків;
- в) вірна відповідь відсутня.

22. У разі антиоподаткування інтерес підприємця до участі в розвитку національної економіки:

- а) знижується;
- б) збільшується;
- в) не має впливу.

23. В чому різниця між подвійним оподаткуванням та антиоподаткуванням?

- а) подвійне оподаткування приводить до зменшення обкладання, а антиоподаткування – до зайвого обкладання;
- б) подвійне оподаткування приводить до зайвого обкладання, а антиоподаткування – до його зменшення чи відсутності;
- в) вірна відповідь відсутня.

24. До методів, що виключають міжнародне подвійне оподаткування, відносяться:

- а) розподільний метод;
- б) податковий залік;
- в) податкова знижка;
- г) всі відповіді вірні.

25. Розподільний метод – це коли:

- а) держава відмовляється від обкладання якого-небудь об'єкта, тому що він вже оподатковується в іншій країні;
- б) відбувається залік сплачених за рубежем податків у рахунок внутрішніх податкових зобов'язань;
- в) сплачений за кордоном податок віднімається із суми доходів, що підлягають оподаткуванню.

26. Податковий залік (кредит) – це коли:

- а) держава відмовляється від обкладання якого-небудь об'єкта, тому що він вже оподатковується в іншій країні;
- б) відбувається залік сплачених за рубежем податків у рахунок внутрішніх податкових зобов'язань;
- в) сплачений за кордоном податок віднімається із суми доходів, що підлягають оподаткуванню.

27. Податкова знижка – це коли:

- а) держава відмовляється від обкладання якого-небудь об'єкта, тому що він вже оподатковується в іншій країні;
- б) відбувається залік сплачених за рубежем податків у рахунок внутрішніх податкових зобов'язань;
- в) сплачений за кордоном податок віднімається із суми доходів, що підлягають оподатковуванню.

Практичне заняття 7

Тема: оподаткування операцій в офшорних центрах.

Мета: розуміти зміст і призначення офшорних операцій, офшорних зон, їх специфіку; особливості організації та діяльності офшорних компаній та перспективи трансформації офшорних юрисдикцій на сучасному етапі.

Обговорення питань:

1. Теоретичні основи функціонування офшорного бізнесу в умовах глобалізації.
2. Економічний зміст офшорних зон й інституцій і принципи їх класифікації.
3. Особливості використання офшорних компаній у фінансових і торговельно-інвестиційних операціях.
4. Державне і міждержавне податкове регулювання сучасного офшорного бізнесу.
5. Функціонування сучасних офшорних зон і територій у різних сегментах світового господарства.

Тестові завдання:

1. «Принцип звільнення» у рамках міжнародного податкового права означає:
 - а) держава не обкладає податком доход, що може обкладатися податком у державі-партнері за укладеною згодою;
 - б) податком обкладається частина отриманого доходу в пропорції, обумовленої міжнародним договором;
 - в) даний доход є пільговим у державах-учасниках міжнародної угоди;
 - г) доход, увезений з одного країни-партнера в іншу, звільнений від сплати податків у країні, у якій він завезений.
2. Постійне представництво виникає за умови:
 - а) наявності статусу «резидента» у керівника закордонної фірми;

б) реєстрації фізичних осіб фірми в українських податкових органах, річної роботи офісу фірми в Україні.

3. Термін «голландський сандвич» використовується для позначення:

- а) організаційних структур, використовуваних у міжнародному податковому плануванні;
- б) можливості безподаткового перекладу доходу з однієї країни в іншу;
- в) особливостей у податкових угодах між метрополіями і залежними країнами;
- г) положення а і б;
- д) усі перераховані вище положення.

4. Принцип «lex posterior» міжнародного податкового права означає:

- а) закон, що інкорпорував міжнародний договір, витисне раніше прийняті внутрішньодержавні закони, що мають той же предмет правового регулювання;
- б) внутрішньодержавні закони мають велику силу, чим прийнятий міжнародний закон, що має той же предмет правового регулювання;
- в) для регулювання діяльності податкових резидентів застосовуються внутрішньодержавні закони для регулювання діяльності нерезидентів міжнародної угоди.

5. Для визначення податкового статусу юридичної особи в міжнародному праві серед інших застосовується «тест інкорпорації», що показує, що податковим резидентом є юридична особа, за умови, якщо:

- а) воно зареєстровано в даній країні;
- б) воно має в даній країні юридична адреса;
- в) дана країна є місцем здійснення центрального керування і контролю (по місцезнаходженню головного офісу).

6. До договорів, у яких також зачіпаються податкові проблеми, відносяться:

- а) угоди про надання адміністративної допомоги по оподатковуванню;
- б) торгові договори;
- в) угоди по податку на додаткову вартість.

7. До власне податкових угод відносяться:

- а) угоди про основи взаємин між двома державами;
- б) угоди, що визначають взаємини міжнародних організацій із країнами їхнього місцезнаходження;
- в) податкові угоди, що носять рекомендаційний характер.

8. Про подвійне оподаткування можна говорити у випадку одержання доходу:

- а) резидентом у своїй державі;
- б) обличчям у різних державах;
- в) обличчям тільки в одній державі і сплатою там податків.

9. Офшорні зони передбачають пільгове оподаткування для:

- а) усіх нерезидентів;
- б) нерезидентів, що займаються визначеним видом діяльності чи мають визначену організаційно-правову форму;
- в) резидентів, що займаються визначеним видом діяльності чи мають визначену організаційно-правову форму;
- г) всіх облич, що займаються визначеним видом діяльності чи мають визначену організаційно-правову форму.

10. Офшорні зони створюються:

- а) у невеликих державах;
- б) у великих державах;
- в) незалежно від величини держави.

11. Термін «офшор» є:

- а) юридичним поняттям;
- б) економіко-географічним поняттям;
- в) економічним поняттям.

12. Найбільш поширені різновиди офшорних операцій:

- а) консультаційні послуги з мінімізації оподаткування; послуги з управління офшорною компанією; спекулятивні операції з управління капіталом;
- б) послуги зі створення, реєстрації і продажу офшорних компаній, відкриття банківських рахунків; послуги з ефективного використання офшорних компаній у міжнародному комерційному обігу; консалтингові послуги з податкового планування;
- в) всі відповіді правильні.

13. Офшорна зона це – :

а) це насамперед специфічне законодавче середовище, яке характеризується наявністю особливого пільгового податкового і регуляторного режиму для функціонування підприємств з іноземними інвестиціями, діяльність яких спрямована тільки на здійснення торговельних операцій і надання послуг за межами даної юрисдикції;

б) один із видів вільних економічних зон, особливістю яких є створення для підприємців сприятливого валютно-фінансового та фіскального режимів;

в) країна чи територія, де встановлено пільговий режим оподаткування для певних категорій компаній.

14. Особливості «податкових гаваней»:

а) дешевизна і максимальна простота процедури реєстрації. Термін реєстрації – мінімальний; процедура реєстрації максимально формалізована; розмір статутного капіталу, як правило, не регламентується;

б) наявність валютних обмежень. Офшорні компанії не можуть відкривати депозити у будь-якій валюті у будь-яких зарубіжних банках, здійснювати й отримувати платежі у будь-якій валюті;

в) законодавства держав, що мають «податкові гавані», передбачають для комерційних структур часткове звільнення їх від податку.

15. Основна відмінність центра офшор від зон вільної торгівлі:

а) надають податкові та інші пільги усім підприємствам, що діють всередині;

б) надають податкові та інші пільги лише підприємствам, які ведуть діяльність поза їх територією;

в) немає правильної відповіді.

16. Яка мета реєстру «Зручний стяг»:

а) отримання додаткових прибутків від пільг в оподаткуванні;

б) держава зацікавлена у використанні судна;

в) для примушення власника судна до дотримання світових стандартів соціального забезпечення і профспілкових прав моряків.

17. Фактори які сприяють створенню офшорів:

а) країни в яких переважають в структурі національної економіки невиробничих галузей (туризм, фінансове обслуговування тощо);

б) країни з незначними розмірами та з не всебічним розвитком власної економіки;

в) незначні розміри території країн, відсутність або незначні запаси корисних копалин, сприятливий м'який клімат.

18. Основними ознаками офшорної компанії є:

а) звільнена від сплати податків; має статус нерезидента; має посередника (секретарську компанію) в країні реєстрації;

б) не звільнена від сплати податків; має статус нерезидента; має посередника (секретарську компанію) в країні реєстрації; веде комерційну діяльність на території, де вона зареєстрована;

в) здійснює спеціальні бізнес-функції професійної орієнтації; не веде комерційну діяльність на території, де вона зареєстрована; має статус резидента.

19. Типи офшорних компаній:

а) фірми – «скарбнички» для накопичення грошових коштів; підприємства для проведення транзитних торгових операцій; фірми – «роялті», що збирають різні ліцензійні виплати за патенти, авторські гонорари та інші подібні відрахування; фірми-перевізники та судноплавні компанії, що займаються морськими та авіаперевезеннями як власними, так і зафрахтованими судами та літаками під прапором офшорної держави;

б) страхові компанії, що займаються перестрахуванням ризиків або страхують «дружні» компанії; банки, банківські філії та кредитні установи; фінансові компанії та брокерські фірми; інвестиційні і трастові компанії, що управляють грошовими активами клієнтів;

в) всі відповіді правильні.

20. Переваги діяльності офшорних компаній:

а) можливість укладання торгових угод на пільгових умовах;

б) повна свобода у розпорядженні своїми коштами інтересах їх учасників;

в) можливості збуту товарів в інші країни або під іншою маркою у тій самій країні.

21. Недоліки створення офшорних компаній:

а) відсутність контролю валютного обміну;

б) ефективна банківська система;

в) високий ризик криміналізації бізнесу.

22. Що собою являє нерезидентська компанія:

- а) це і є офшорна компанія, повністю звільнена від податків, але повинна щорічно сплачувати фіксоване мито;
- б) головний офіс цієї компанії офіційно зареєстрований в іншій країні. Для такої компанії вводяться податкові пільги. Вона повинна щорічно проводити аудиторську перевірку, за результатами якої сплачуються податки;
- в) немає правильної відповіді.

23. Що собою являє компанія міжнародного бізнесу:

- а) компанія, для якої введено пільгове оподаткування і яка повинна щорічно проводити аудиторську перевірку;
- б) це і є офшорна компанія, повністю звільнена від податків, але повинна щорічно сплачувати фіксоване мито;
- в) немає правильної відповіді.

24. Країни чи відокремлені території єдиних держав, де на державному рівні для певного типу компаній, власниками яких є іноземці, установлені значні пільги в оподаткуванні, знижені чи скасовані вимоги до бухгалтерського обліку, частково або цілком зняті митні та торговельні обмеження – це:

- а) спеціальна економічна зона;
- б) офшорна зона;
- в) територія пріоритетного розвитку.

25. Уставте пропущене слово: ... – це платіж із прибутку компанії її власникам, який здійснюється або у формі готівки, або у формі акцій.

- а) дивіденд;
- б) відсоток;
- в) процент.

26. Прояв подвійного оподаткування можна ідентифікувати за такою ознакою:

- а) обкладання одного податкового об'єкта кілька разів за один податковий період;
- б) оподаткування різних об'єктів більше одного разу владою одного рівня;
- в) одночасне обкладання тим самим податком на рівні компанії й на рівні акціонерів.

27. Уставте пропущене слово: ... – це діяльність компанії поза юрисдикції будь-якої держави:

- а) офшорна діяльність;
- б) торгова діяльність;
- в) банківська діяльність.

28. Використання офшорних центрів, із погляду податкового законодавства, уключає легальні, заборонені та злочинні способи:

- а) так;
- б) ні.

29. Уставте пропущене слово: ... – це штучне зниження податкових зобов'язань до такого рівня, при якому оподаткування досягає найменшої величини:

- а) податкове планування;
- б) ухилення від податків.
- в) утеча від податків.

30. Ухилення від податків, як і втеча від них, є діяльністю нелегальною й злочинною:

- а) так;
- б) ні.

Практичне заняття 8 – 9

Тема: вплив трансфертного ціноутворення на оподаткування підприємств в сфері міжнародних бізнес-відносин.

Мета: опрацювання порядку складання і подання звітності з трансфертного ціноутворення та податкового коригування у сфері трансфертного ціноутворення.

Обговорення питань:

1. Поняття та принципи трансфертного ціноутворення.
2. Трансфертне ціноутворення в основних податкових юрисдикціях.
3. Методика визначення та узгодження цін.
4. Складення і подання документації про контрольовані операції.
5. Контроль за трансфертним ціноутворенням.
6. Особливості відповідальності платника.

Завдання 2.6

Розрахувати трансфертну ціну придбання товарів у Компанії А за методом ціни перепродажу.

Дистрибуторська компанія Х продає телевізори, які вона закупає у трьох виробників – А, В та С. Компанія А є пов'язаною особою для Компанії Х.

Безпосередньо порівняти ціни придбання телевізорів у різних виробників неможливо, оскільки вони відрізняються залежно від моделі та бренда виробника. Але середній відсоток валового прибутку, який компанія Х отримує при продажу телевізорів різних виробників, буде однаковим, якщо операції відповідають принципу «витягнутої руки».

Припустимо, що не існує суттєвих відмінностей між функціями, які Компанія Х виконує при перепродажу товарів всіх трьох виробників. Середній відсоток маржинального прибутку (відношення валового прибутку до ціни продажу) при продажу телевізорів марок В та С складає 20 %.

Завдання 2.7

Розрахувати трансфертну ціну придбання товарів у Компанії А за методом чистого прибутку.

Компанія А є виробником та експортером споживчих товарів. Продаж своєї продукції на ринку США Компанія А веде через дочірню Компанію В, тоді як на ринку країн ЄС продаж товарів компанії здійснюють незалежні дистрибутори.

Припустимо, що не існує суттєвих відмінностей між функціями, які Компанія А виконує при продажу товарів дочірній компанії та незалежним дистрибуторам. Середній відсоток націнки (відношення валового прибутку до собівартості товарі) при продажу незалежним дистрибуторам складає 25 %.

Завдання 2.8

У якості показника прибутковості обрано рентабельність продажів (відношення операційного прибутку до чистого доходу від реалізації).

Рентабельність продажів у контрольованих операціях (РПк) складає 3 %, тоді як середня рентабельність продажів у співставних неконтрольованих операціях (РПн) дорівнює 5 %. Чистий дохід за звітний період від продажу пов'язаним особам до коригування (ЧД) складає 100 млн. грн.

З метою оподаткування чистий прибуток має бути скоригований, виходячи з рентабельності продажів у неконтрольованих операціях. Розрахувати сума коригування (збільшення) оподатковуваного прибутку.

Завдання 2.9

Використовуючи метод порівняльної ціни визначити ціну за наступними даними. В контрольованій операції товари продавалися за ціною:

- 32,0 грн за одиницю,
- 24,0 грн за одиницю.

У порівнянних неконтрольованих операціях аналогічні товари продавалися з використанням таких цін за одиницю: 23,0 грн, 25,0 грн, 30,0 грн, 35,0 грн, 40,0 грн, 35,0 грн.

Упорядкована по зростанню вибірка цін має такий вигляд (табл. 2.2).

Таблиця 2.2 – Вибірка цін

Вибірка цін	23,0	25,0	30,0	35,0	35,0	40,0
Порядкові номери операцій вибірки	1	2	3	4	5	6
Порядкові номери операцій в діапазоні вибірки		1	2	3	4	

Завдання 2.10

Рентабельність продажу у контрольованих операціях Компанії А складає 25 відсотків. В таблиці наведені дані про операції Компанії А з незалежними сторонами за звітний рік. Визначити граничні значення ринкового діапазону рентабельності (табл. 2.3).

Таблиця 2.3 – Дані про операції Компанії А з незалежними сторонами

Показник	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Рік
1	2	3	4	5	6
Доход від продажу, у. о.	7 500	10 000	12 000	9 000	38 500
Собівартість продажу, у. о.	3 750	4 800	5 520	4 500	18 570
Операційні витрати, у. о.	2 000	2 100	2 200	2 000	8 300
Операційний прибуток, у. о.	1 750	3 100	4 200	2 500	11 630
Рентабельність продажів, у. о.	23,3	31,0	35,7	27,8	30,2

Завдання 2.11

Використовуючи метод ціни перепродажу визначити ціну за наступними даними. У контрольованій операції покупець придбав товар у кількості 20 000 од. за ціною 250 грн.

Покупець продав цю ж кількість товару в неконтрольованій операції за ціною 255 грн. Кількість товару наведено умовно – 20 000 од.

Таблиця 2.4 – Розрахунок трансферної ціни за методом ціни перепродажу

№	Варіанти порівнянних неконтрольованих операцій	придбання		продаж		Валовий прибуток
		Ціна в грн. за одиницю	Вартість в грн	Ціна в грн. за одиницю	Вартість в грн	
1	А	230		250		
2	Б	240		255		
3	В	235		240		

Завдання 2.12

Дистриб'юторська компанія Х продає телевізори, які вона закупає у трьох виробників – А, В та С. Компанія А є пов'язаною особою для Компанії Х.

Безпосередньо порівняти ціни придбання телевізорів у різних виробників неможливо, оскільки вони відрізняються залежно від моделі та бренда виробника. Але середній відсоток валового прибутку, який компанія Х отримує при продажу телевізорів різних виробників, буде однаковим, якщо операції відповідають принципу «витагнутої руки».

Припустимо, що не існує суттєвих відмінностей між функціями, які Компанія Х виконує при перепродажу товарів всіх трьох виробників. Середній відсоток маржинального прибутку (відношення валового прибутку до ціни продажу) при продажу телевізорів марок В та С складає 20 %.

Виходячи з наведених даних, здійснити розрахунок трансфертних цін придбання товарів у Компанії А.

Завдання 2.13

Припустимо, що у наведеному вище прикладі Компанія Х здійснює лише функцію перепродажу телевізорів виробництва Компаній В та С.

А щодо телевізорів виробництва Компанії А вона, крім того, виконує обов'язок з гарантійного ремонту. Витрати Компанії Х на гарантійний ремонт не оплачуються виробником окремо, а покриваються за рахунок валового прибутку від продажу.

Необхідно сформулювати методику визначення трансфертної ціни за правилом «витагнутої руки» за методом перепродажу.

Завдання 2.14

Компанія А продає побутову техніку декількох незалежних виробників, а також побутову техніку під власною торговою маркою, яка виробляється пов'язаною особою – Компанією В.

Хоча Компанія А виконує подібні функції в усіх операціях з продажу товарів, у контрольованих операціях з перепродажу товарів виробництва Компанії В задіяний цінний нематеріальний актив – торгова марка, який впливає на розмір валового прибутку.

В більшості випадків неможливо достовірно визначити ані вартість самої торгової марки, ані розмір додаткової маржі, яку відома торгова марка додає до звичайного рівня прибутку. За таких обставин використання методу ціни перепродажу не дає надійних результатів.

Визначити можливі варіанти розрахунку трансфертної ціни за правилом «витагнутої руки».

Завдання 2.15

Компанія А є виробником та експортером споживчих товарів. Продаж своєї продукції на ринку США Компанія А веде через дочірню Компанію В, тоді як на ринку країн ЄС продаж товарів компанії здійснюють незалежні дистриб'ютори.

Припустимо, що не існує суттєвих відмінностей між функціями, які Компанія А виконує при продажу товарів дочірній компанії та незалежним дистриб'юторам. Середній відсоток націнки (відношення валового прибутку до собівартості товару) при продажу незалежним дистриб'юторам складає 25 %.

Визначити методику розрахунку трансфертних цін продажу товарів у Компанії В.

Завдання 2.16

У якості показника прибутковості обрано рентабельність продажів (відношення операційного прибутку до чистого доходу від реалізації).

Рентабельність продажів у контрольованих операціях (РПк) складає 3 %, тоді як середня рентабельність продажів у співставних неконтрольованих операціях (РПн) дорівнює 5 %. Чистий дохід за звітний період від продажу пов'язаним особам до коригування (ЧД) складає 100 млн. грн.

Визначити скоригований чистий прибуток виходячи з рентабельності продажів у неконтрольованих операціях.

Тестові завдання:

1. Успішне функціонування трансфертного ціноутворення всередині організації можливе лише за умови попередньої розробки внутрішнього документа, що визначає:

- а) які структурні підрозділи можуть вести переговори між собою про встановлення трансфертних цін;
- б) які структурні підрозділи можуть вийти за межі підприємства для закупівлі товарів або послуг, наявних у інших сегментах організації;
- в) чи повинні трансфертні ціни ґрунтуватися на розрахунках собівартості або на ринкових цінах;
- г) всі відповіді правильні.

2. Метою трансфертного ціноутворення є:

- а) оптимізація оподаткування організації;
- б) вдосконалення організаційної структури підприємства;
- в) оцінка результатів діяльності центру відповідальності;
- г) стимулювання менеджерів організації до прийняття ефективних управлінських рішень;
- д) правильні відповіді «в» і «г».

3. Центр прибутку щомісяця передає центру прибутку 100 напівфабрикатів за трансфертною ціною 30 грн. Її встановлено на основі повної собівартості напівфабрикату (25 грн). І прибутку підрозділу (5 грн). Відділення У має можливість придбати цей напівфабрикат на стороні за 28 грн. У цій ситуації підрозділу слід:

- а) купувати напівфабрикати в центрі прибутку;
- б) купувати напівфабрикати у стороннього постачальника;
- в) можливо будь-яке рішення питання, тому що воно не впливає на оцінку результатів роботи підрозділу;
- г) правильної відповіді немає.

4. Питомі змінні витрати на виробництво напівфабрикату центром прибутку (див. тест 3) складають 20 грн. Відділення, маючи можливість закупівель напівфабрикату на стороні за ціною 28 грн, пропонує вдвічі збільшити закупівлі в підрозділи, встановивши трансфертну ціну в 24 грн. Чи вигідною є ця пропозиція підрозділу:

- а) вигідна;
- б) не вигідна;
- в) недостатньо даних для прийняття рішення;
- г) питання поставлено некоректно.

5. Відповідно до умови тесту 4 пропозиція виявиться вигідною, якщо:
- а) збільшити обсяг закупівель у 3 рази за незмінних постійних витрат центру прибутку;
 - б) встановити трансфертну ціну на рівні 25 грн;
 - в) центру прибутку скоротити постійні витрати на 100 грн;
 - г) жодна відповідь не є правильною.

Контрольні питання

1. Які операції вважаються контрольованими?
2. Які критерії визнання операції контрольованою?
3. В яких випадках контрольовані операції вважаються порівнянними з неконтрольованими операціями?
4. Перелічите фінансові показники, які можуть бути використані для встановлення рівня рентабельності.
5. Перелічите методи, які використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципам «витягнутої руки».

Практичне заняття 10 – 11

Тема: особливості оподаткування спільної діяльності.

Мета: засвоєння на практиці порядок укладання договорів про спільну діяльність, взяття на облік в органах ДПС, оподаткування за договорами, складання та подання звітності.

Обговорення питань:

1. Облік у контролюючих органах договорів про спільну діяльність.
2. Особливості оподаткування спільної діяльності для різних категорій платників.
3. Оподаткування господарських відносин між учасниками спільної діяльності.
4. Порядок обчислення податку на прибуток та звітності за договорами про спільну діяльність.

Завдання 2.17

Відобразити в обліку операції:

Учасник вніс у спільну діяльність виробничі запаси за узгодженою вартістю 12 000 грн. (у т.ч. ПДВ). Собівартість запасів – 7000 грн.

Частка учасника у спільній діяльності – 30 %.

Договір спільної діяльності укладено строком на три роки.

Запаси використано на виробництво продукції, яка була реалізована.

Завдання 2.18

Початкові дані завдання 2.17. Учасник вносить у спільну діяльність об'єкт основних засобів за узгодженою учасниками і визначеною в договорі вартістю 6 000 грн (у т.ч. ПДВ).

Первісна вартість об'єкта – 11 000 грн, нарахований знос – 4 000 грн.

Місячна ставка нарахування амортизації – 2 %.

Відобразити в обліку операції та визначити:

- а) збиток учасника від внесення об'єкта основних засобів;
- б) суми припадає на частку інших учасників;
- в) частку учасника, який зробив вклад.

Завдання 2.19

Основні виробничі засоби використовуються учасником, як у власній господарській, так і в спільній діяльності. Нарахована амортизація за звітний місяць становила 4 000 грн (зокрема щодо власної діяльності (прямі виробничі витрати) – 3 000 грн, спільної діяльності (виробничої діяльності) – 1 000 грн).

За цей самий місяць учасник нарахував заробітну плату особам, задіяним у спільній діяльності, – 10 000 грн, нарахування ЄСВ. Із зарплати утримано: ПДФО та військовий збір. Перераховано на карткові рахунки працівникам суму. Податки перераховано до бюджету.

За цей самий місяць учасник нарахував і сплатив до бюджету 200 грн збору за спеціальне використання води у спільній (виробничій) діяльності.

Розрахувати зобов'язання учасника щодо участі у спільній діяльності.

У погашення зазначених зобов'язань учасником отримано компенсацію на банківський рахунок.

Відобразити операції в обліку зобов'язань учасника для провадження спільної діяльності, як в обліку самого учасника, так і у спільній діяльності.

Завдання 2.20

Чистий прибуток, отриманий спільною діяльністю після оподаткування податком на прибуток, становив 40 000 грн. Прибуток підлягає розподіленню між учасниками. Частки двох учасників у спільній діяльності становлять 30 % та 70 %.

Розподілений прибуток перераховано на банківські рахунки учасників.

Відобразити в обліку операції розподілення чистого прибутку спільної діяльності в розрізі учасників

Завдання 2.21

На балансі учасника обліковується об'єкт основних засобів. Учасник передав спільній діяльності право користування ним (для виробничої діяльності) за 30 000 грн (без урахування ПДВ), яке оприбутковано на балансі спільної діяльності у складі нематеріальних активів. Частка учасника у спільній діяльності – 40 %.

За звітний період спільною діяльністю нарахована амортизацію зазначеного права у сумі 1 000 грн.

Відобразити в обліку учасника операція передачі.

Контрольні питання

1. Які документи для взяття на облік договору про спільну діяльність та реєстрації платником ПДВ уповноважена особа подає до контролюючого органу?

2. Яким чином здійснюється шляхом взяття на облік договору додаткового взяття на облік учасника договору про спільну діяльність як платника податків – відповідального за утримання та внесення податків до бюджету під час виконання договору?

3. Чи підлягають обкладенню ПДВ операції з передачі учасниками спільної діяльності – платниками ПДВ будь-яких товарів (у т. ч. основних засобів) та послуг для використання в цій діяльності?

4. Чи можуть ФОП платники єдиного податку третьої групи можуть вести спільну діяльність ?

5. Чи можливо укладання договору про спільну діяльність декількох ФОП без юридичної особи?

6. Які особливості складання декларації з податку на прибуток підприємств, в якій прибуток кожного учасника, отриманий в межах спільної діяльності?

7. Яким чином оподатковуються податком на прибуток та податком на додану вартість операції за Договором про спільну діяльність, у разі якщо договір не є платником ПДВ.

Практичне заняття 12 – 13

Тема: оподаткування операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на міжнародних ринках.

Мета: засвоєння на практиці порядок оподаткування операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в Україні та на міжнародних ринках.

Обговорення питань:

1. Зміст та види господарських операцій в сфері міжнародних бізнес-відносин.
2. Оподаткування операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в Україні.
3. Оподаткування операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в країнах Європейського союзу.
4. Оподаткування операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в США.
5. Оподаткування операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в офшорних зонах.

Завдання 2.22

Фінансовий результат до оподаткування, визначений у Звіті про фінансові результати підприємства за 2019 рік, становить 850 тис. грн.

Сума амортизації основних засобів (ОЗ) і нематеріальних активів (НА), визначена за правилами бухгалтерського обліку, становить 150 тис. грн.

Сума податкової амортизації з урахуванням обмежень, встановлених п. 138.3 ПКУ, складає 100 тис. грн.

Визначити розмір оподаткованого прибутку підприємств за результатами 2019 року.

Завдання 2.23

У II кварталі підприємство:

- отримало виручку за реалізовану в II кварталі продукцію – 200 000 грн (без НДС);
- отримало передоплату за продукцію, яка буде відвантажена на початку III кварталу, – 120 000 грн (без НДС);
- відвантажило продукцію на суму 100 000 грн (без ПДВ). Продукція буде оплачена на початку III кварталу .;
- відвантажило продукцію на 50 000 грн (Без ПДВ), яка була оплачена в I кварталі у вигляді передоплати;

– не повернуло фінансову допомогу, отриману підприємством у I кварталі від платника податку на прибуток на загальних підставах. Сума процентів, умовно нарахованих за II квартал, становить 5 000 грн.

Розрахувати суму податкових доходів за підсумками II кварталу.

Завдання 2.24

Підприємство «Альфа» продає товари, ціна яких згідно з договором становить 200 000 грн (у т.ч. ПДВ). За умовами договору покупець повинен сплатити товари через 30 днів після їх отримання. Але при цьому він зобов'язаний сплатити 0,1 % вартості товарів за кожен день відстрочки платежу. Товар був фактично оплачений покупцем через 30 днів після його отримання. Відвантаження та оплата товару буде зроблено протягом II кварталу.

Визначити розмір податкових доходів і податкових зобов'язань з ПДВ, що виникають в результаті здійснення даної операції.

Завдання 2.25

Підприємство оптової торгівлі у II кварталі придбало товари на 1 200 грн з ПДВ, витрати на доставку склали 600 грн з ПДВ, на навантаження–розвантаження – 360 грн з ПДВ. У цьому ж кварталі товари продані. Оплата товарів, транспортних послуг і послуг навантаження (розвантаження) здійснена в наступному звітному періоді.

Завдання 2.26

Підприємство «Баланс» займається виготовленням і продажем верстатів. Пільгою з податку на прибуток не користується. Дані про фінансові результати підприємства за II квартал наведені нижче:

- були продані (відвантажені) верстати на суму 900 000 грн (без ПДВ);
- на виробництво проданих верстатів були витрачені матеріали на суму 200 000 грн (без урахування ПДВ);
- сплачено штраф постачальнику на суму 10 000 грн;
- нарахована заробітна плата + сума єдиного соціального внеску за II квартал – 350 000 грн;
- амортизація обладнання – 125 000 грн;
- нараховані витрати на оренду приміщень – 120 000 грн (без урахування ПДВ);
- отримані відсотки за банківським депозитом – 50 000 грн;
- в I кварталі підприємство отримало збиток у розмірі 100 000 грн.

Розрахувати суму податкових доходів за підсумками II кварталу.

Завдання 2.27

Підприємство отримало оплату за відвантажений товар в 12.05.2020 в розмірі 1 000,00 дол. США (курс НБУ – 27,9717 грн за 1 долар США), а перехід права власності на нього (згідно з вантажно-митними документами) відбувся в 11.05.2011 (курс НБУ – 27,9684 грн за 1 долар США).

Розрахувати суму податкових доходів.

Завдання 2.28

Підприємство має такі дані:

- перерахована попередня оплата постачальнику-нерезиденту за отриманий товар в 11.05.2020 в розмірі 1 000,00 дол. США (курс НБУ 27,9684 грн за 1 долар США);
- перехід права власності на товар (згідно з вантажно-митними документами) відбувся в 12.05.2020 (курс НБУ 27,9717 грн. за 1 долар США);
- раніше придбаний товар реалізований 20.06.2020 (курс НБУ 28,00 грн/дол. США).

Розрахувати суму податкових витрат за даними господарськими операціями.

Контрольні питання

1. Чи є відмінності між офшорними та низько податковими юрисдикціями?
2. У якому банку можливо відкрити рахунок для класичної офшорної компанії?
3. Чи існує альтернатива офшорним компаніям?
4. Чи потрібно сплачувати державне мито за щорічне продовження компанії?
5. Що таке номінальний сервіс?
6. Для чого потрібний номінальний сервіс?
7. Що таке Declaration of Trust (Декларація про довірчий характер власності)?
8. Як контролювати компанію у разі використання номінального сервісу?
9. Визначте поняття апостиль. Для чого він потрібен?

4 ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 3

ЗВІТНІСТЬ У МІЖНАРОДНОМУ БІЗНЕС-СЕРЕДОВИЩІ

Практичне заняття 14 – 15

Тема: сутність та види звітності підприємств у міжнародному бізнесі.

Мета заняття: здобуття практичних навичок щодо визнання та оцінки, активів, зобов'язань капіталу та зобов'язань в МСФЗ – звітності.

Обговорення питань:

1. Основні типи звітності та види фінансових звітів у міжнародних корпораціях та основні проблеми її формування.
2. Аналіз фінансової звітності та «Золоті правила» балансу,
4. Інформаційне забезпечення звітності. Вимоги до звітності. Звіти корпоративної відповідальності. Порівняння міжнародних і національних
5. Обмеження потоків міжнародних даних.
6. Особливості звітності в різних країнах: британсько-американсько-нідерландська група; європейсько-японська група; південноамериканська група.

Завдання 3.1

Підприємство здійснює реалізацію насінням і квітами. Свою діяльність воно розпочало у жовтні. Із суми 7 201 у. о., яка повинна повністю бути сплачена, оплатив приміщення для магазину на 3 місяці вперед 329 у. о. Вартість вітрин становила 6 603 у. о. Вітрини передбачається використовувати 2 роки. Пакетики з насінням обійшлися 718 у. о. Горщики з квітами вартістю 5 406 у. о. оплачені в розмірі 1 037 у. о. 3 листопада підприємством було найнято продавця з місячним винагородою 48 % від собівартості проданих товарів і виплатою зарплатні 5 числа наступного місяця. Ціна продажу у два рази перевищує собівартість. За листопад вдалося продати 1/3 товарів, за грудень – стільки ж. Які активи підприємства на 31.12.

Завдання 3.2

На основі вихідних даних, наведених в таблиці, розрахуйте активи компанії (табл. 3.1).

Таблиця 3.1 – Види активів та пасивів підприємства

Вид активів та пасивів	Сума, грн
Розрахунки з с постачальниками	25 000
Розрахунки з покупцями	63 000
Вхідне сальдо по грошовим коштам	125 000
Вихідне сальдо по грошовим коштам	89 000
Отримано від покупців	65 000
Вклад засновників у статутний капітал	12 450
Продаж основних засобів	256 000
Дивіденди виплачені	2 000
Основні засоби	56 000
Офісні приналежності	89 000
Придбання основних засобів	8 970
Виплати постачальникам і співробітникам	58 000
Витрати на оренду	13 500
Витрати на заробітну плату	98 000
Доход від надання послуг	795 000
Витрати на утримання офісу	95 000

Завдання 3.3

Підприємець для організації бізнесу:

- придбав приміщення за 19 181 у. о.;
- придбав автомобіль за 7 378 у. о., сплативши третину його вартості;
- закупив товари на суму 4 885 у. о., отримавши відстрочку платежу за половину товару;

В результаті, у нього на рахунку в банку залишилося 1 497 у. о., а в касі – 385 у. о.

Вирішивши, що цих грошей для початку бізнесу не вистачить, він звернувся до свого друга – підприємця з проханням зайняти йому 3 584 у. о., який вирішив підтримати друга і зайняв йому необхідну суму без відсотків.

Розрахуйте капітал з урахуванням всіх подій, які відбулися.

Завдання 3.4

На підставі нижче наведених даних розрахуйте чисті активи компанії «Будмонтаж» (53 табл. 3.2).

Таблиця 3.2 – Види активів та пасивів підприємства

Вид активів та пасивів	Сума, грн
Будівлі	35 000
Нарахована заробітна плата	773 000
Рахунки до отримання	25 000
Вексель банку	69 000
Запаси товарів	85 000
Грошові кошти	112 450
Податки до сплати	56 000
Знос обладнання	12 000
Страховка, оплачена авансом	156 000
Ліцензія	989 000
Адміністративні витрати	28 970
Рахунки до сплати	958 000
Вексель покупця	813 500
Матеріали на склад	98 000
Знос будівель	95 000
Обладнання	195 000
Податки до відшкодування	13 500
Позов, пред'явлений постачальнику і не визнаний ним	58 000

Завдання 3.5

На підставі вихідних даних, наведених у таблиці, розрахуйте сумарну величину капіталу і зобов'язань компанії (54 табл. 3.3).

Таблиця 3.3 – Види активів та пасивів підприємства

Вид активів та пасивів	Сума, грн
1	2
Розрахунки з с постачальниками	35 000
Розрахунки з покупцями	773 000
Вхідне сальдо по грошовим коштам	25 000
Вихідне сальдо по грошовим коштам	69 000
Отримано від покупців	85 000
Вклад засновників у статутний капітал	112 450
Продаж основних засобів	56 000
Дивіденди виплачені	12 000
Основні засоби	156 000

Продовження табл. 3.3

1	2
Офісні приналежності	989 000
Придбання основних засобів	28 970
Виплати постачальникам і співробітникам	958 000
Витрати на оренду	813 500
Витрати на заробітну плату	98 000
Доход від надання послуг	95 000
Витрати на утримання офісу	195 000

Завдання 3.6

Підприємство придбало верстат за 8 500 грн, з яких 500 грн пов'язані з угодою про технічне обслуговування на перший рік з початку володіння. Транспортування верстату на завод коштувало ще 1 000 грн і встановлення в правильному положенні та імпордне мито становило 12,5 % від вартості придбання. Строк експлуатації активу – п'ять років. Протягом першого року експлуатації верстат вироблятиме електричні лампочки, що їх продадуть з визначенням прибутку в 5 000 грн кожного року.

Наведіть відповідні витяги з Балансу та Звіту про прибутки та збитки за п'ять років експлуатації активу.

Тестові завдання

1. Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку була заснована як Комітет з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в такому році:

- а) 1973 р.;
- б) 1983 р.;
- в) 1980 р.;
- г) 2000 р.

2. Перегляд Конституції Комітет з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку відбувся в такому році:

- а) 1980 р.;
- б) 2001 р.;
- в) 2000 р.;
- г) 2005 р.

3. Сучасна структура РМСБО включає:

- а) Консультативну групу з стандартів;

- б) Дорадчу раду;
- в) Раду з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО);
- г) всі відповіді вірні.

4. До переваги використання фінансових звітів, складених за МСФЗ, відносять:

- а) доступ до міжнародних ринків капіталу;
- б) полегшення процесу гармонізації стандартів;
- в) правильні а і б;
- г) зниження довіри і зрозумілості серед іноземних користувачів.

5. Назва КМСБО була змінена на РМСБО і назва МСБО – на МСФЗ в:

- а) 2000 р.;
- б) 2005 р.;
- в) 2001 р.;
- г) 2009 р.

6. Концептуальна основа охоплює такі важливі питання:

- а) основні припущення;
- б) концепції капіталу й збереження капіталу;
- в) мету фінансових звітів, складених згідно з вимогами МСБО;
- г) всі відповіді правильні.

7. Надання інформації про фінансовий стан, результати діяльності і зміни у фінансовому стані підприємства є:

- а) метою фінансових звітів загального призначення;
- б) концептуальна основа РМСБО;
- в) корисна інформація;
- г) фінансова звітність.

8. Фінансові звіти є структурованим фінансовим відображенням:

- а) фінансового стану підприємства і операцій;
- б) заборгованості підприємства;
- в) результати того, як керівництво підприємства розпоряджається довіреними йому ресурсами;
- г) правильні а і в.

9. Вплив операцій та інших подій визначається, коли:

- а) вони відбуваються;

- б) коли отримані;
- в) коли сплачені грошові кошти чи їх еквіваленти;
- г) всі відповіді вірні.

10. Коли підприємство не має наміру ліквідуватися або суттєво скоротити масштаби своєї діяльності це:

- а) принцип нарахування;
- б) принцип безперервності;
- в) принцип відповідності;
- г) принцип достовірності.

11. Елементи фінансових звітів будуть визнаватися, якщо:

- а) елемент має вартість, яка може бути достовірно оцінена;
- б) не існує імовірності отримання економічних вигод;
- в) сплачені грошові кошти чи їх еквіваленти;
- г) всі відповіді вірні.

12. Є процесом визначення суми грошових коштів, за якою елементи фінансової звітності будуть визнані і відображені у Балансі і Звіті про прибутки та збитки:

- а) оплата;
- б) реалізація;
- в) оцінка;
- г) амортизація.

13. Основні бази оцінки не включають:

- а) історична собівартість;
- б) ліквідаційна вартість;
- в) теперішня вартість;
- г) поточна собівартість.

14. Поточна собівартість – це:

- а) сума під час продажу або погашення;
- б) сума при придбанні або погашенні на поточний момент;
- в) дисконтована вартість майбутніх чистих грошових надходжень/виплат;
- г) вартість при придбанні або виникненні.

15. Капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу підприємства за концепцією:

- а) фінансовою концепцією капіталу;
- б) фізичною концепцією капіталу
- в) концепцією збереження фінансового капіталу;
- г) концепцією збереження фізичного капіталу.

Контрольні питання

1. Надайте характеристику балансу за МСФЗ.
2. Наведіть факти, які впливають на інформацію про фінансовий стан підприємства.
3. Назвіть основні елементи балансу.
4. Охарактеризуйте рівняння балансу.
5. Які статті включає форма балансу відповідно до вимог МСБО 1.
6. Наведіть форму вертикального й горизонтального балансу.
7. Надайте характеристику звіту про прибутки та збитки за МСФЗ.
8. Які рядки повинен включати звіт про сукупні доходи.
9. Назвіть основні елементи звіту про прибутки та збитки за МСФЗ.
10. Обґрунтуйте аналіз витрат з використанням класифікації за їх характером або за функцією.
11. Надайте характеристику звіту про зміни у власному капіталі за МСФЗ.
12. Які рядки повинен включати звіт про зміни у власному капіталі за МСФЗ.
13. Назвіть основні елементи звіту про зміни у власному капіталі за МСФЗ.

Практичне заняття 16 – 17

Тема: особливості контролю і звітності в міжнародних компаніях, що діють в Україні.

Обговорення питань:

1. Система статистичної і фінансової звітності в Україні.
2. Використання міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в Україні.
3. Вдосконалення звітності в Україні.

Завдання 3.5

Підприємство А займається розповсюдженням безалкогольних напоїв у Київській області.

Підприємство А купує товари у відомого виробника безалкогольних напоїв підприємства Б на таких умовах:

- а) ціна фіксується у прайс-листі на дату поставки товару підприємству А;
- б) зобов'язання підприємства А перед підприємством Б обмежуються тільки тим, що підприємство А протягом трьох днів з дати отримання платежу від продажу товарів кінцевому споживачу здійснює переказ отриманих грошових коштів підприємству Б;
- в) підприємство А в будь-який момент часу може повернути неліквідні запаси підприємству Б.

Надайте відповіді на питання, наведені нижче.

1. Чи є така операція за своєю сутністю реалізацією товарів?
2. Чи слід підприємству Б визнавати реалізацію на дату відвантаження товарів підприємству А?
3. Які основні ризики для підприємства А та підприємства Б?

Завдання 3.6

Порівняйте підходи до Звіту про прибутки та збитки і Звіту про рух грошових коштів, використовуючи наведені нижче дані:

- а) у грудні отримані товари (на суму 1 000 грн), строк оплати за які – 31 січня;
- б) інші операційні витрати за січень склали 400 грн, з яких 300 грн були сплачені у січні, а 100 грн, що залишились – у лютому;
- в) товари були продані у січні за 1 500 грн. Оплата за товари отримана в лютому.

Завдання 3.7

ПАТ «Глорія» розпочало свою діяльність 1 січня 20X3 р. з довгострокової позики у сумі 60 000 грн та випуску акцій, що надало можливість мобілізувати 50 000 грн. ПАТ придбало непоточні активи за грошові кошти у сумі 40 000 грн і протягом року до 31 грудня 20X3р. здійснило такі операції:

- а) Придбано у постачальників запасів на 31 000 грн, заборгованість за які в сумі 2 500 грн не була погашена на кінець року.
- б) Заробітна плата працівникам та службовцям, сплачена грошовими коштами в сумі 15 000 грн.
- в) Обсяг реалізації за рік становив 54 000 грн. Дебіторська заборгованість на кінець року дорівнювала 6 700 грн.
- г) Відсотки за позикою за рік становили 4 800 грн. На кінець року їх сплата за один місяць була прострочена.
- г) Перший внесок за позикою здійснено у сумі 6 000 грн.

д) На 31 грудня оголошені дивіденди у сумі 3 000 грн.

Складіть звіт про рух грошових коштів ПАТ «Глорія» за рік до 31 грудня 20X3р. із застосуванням прямого методу

Завдання 3.8

Порівняти вимоги ПСБО та відповідні МСФЗ (МСБО). Результати оформити таблицею.

План для порівняння:

- визначення
- критерії визнання
- первісна оцінка
- послідуєча оцінка
- особливості стандарту

Тестові питання

1. Згідно з МСБО 8 облікова політика – це:

а) організація діяльності підприємства, яка застосовується із самого початку здійснення його господарських операцій;

б) конкретні принципи, домовленості, правила та процедури, прийняті управлінським персоналом підприємства при складанні та поданні фінансових звітів;

в) сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності;

г) немає правильної відповіді.

2. Облікову політику слід змінювати лише у разі:

а) якщо це вимагається стандартом або тлумаченням;

б) якщо зміни призведуть до адекватнішого відображення подій чи операцій у фінансових звітах підприємства;

в) правильна відповідь а і б;

г) немає правильної відповіді.

3. Скільки кроків включає процес міркування на підприємствах, пов'язані з обліковими оцінками:

а) 2 кроки;

б) 3 кроки;

в) 4 кроки;

г) немає вірної відповіді.

4. Складність процесу попередньої оцінки, як правило, змінюється пропорційно:

- а) наявності та достовірності доречних даних, на яких базується попередня оцінка;
- б) кількості припущень, які слід зробити;
- в) ступеня невпевненості, пов'язаної з припущеннями;
- г) немає вірної відповіді.

5. Вимоги до розкриття інформації щодо помилок, припущених у попередні періоди, такі:

- а) суму виправлення помилки, яка пов'язана з попередніми періодами, слід відображати у звітності шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок періоду. У разі доцільності порівняльна інформація має перераховуватися;
- б) характер помилки, припущеної у попередній період;
- в) суму виправлень на початок самого раннього з відображених періодів;
- г) всі відповіді вірні.

6. МСБО 1 вимагає, щоб підприємство подавало у вигляді окремого компонента своїх фінансових звітів звіт, у якому наводиться:

- а) чистий прибуток або збиток за певний період;
- б) кожна стаття доходу та витрат, прибутку або збитку (яка згідно з вимогами інших стандартів визнається безпосередньо у складі власного капіталу) і загальна сума за цими статтями;
- в) кумулятивний вплив змін в обліковій політиці та виправлення помилок попереднього періоду.
- г) всі відповіді вірні.

7. Підприємству слід подавати у звіті про зміни у власному капіталі або в примітках до нього:

- а) операції щодо капіталу з власниками та виплати дивідендів власникам;
- б) сальдо нерозподіленого прибутку або збитку на початок певного періоду та на дату балансу, а також зміни за період;
- в) узгодження балансової вартості кожного класу власного капіталу, премії за акціями та всі забезпечення на початок і на кінець періоду, розкриваючи кожну зміну окремо;
- г) всі відповіді вірні.

8. Еквіваленти грошових коштів – це:

- а) короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості;
- б) найбільш ліквідна категорія активів;
- в) особливий товар, що є загальною еквівалентною формою вартості інших товарів;
- г) немає правильної відповіді.

9. Приклади руху грошових коштів від операційної діяльності:

- а) надходження грошових коштів від продажу товарів та надання послуг;
- б) надходження грошових коштів від роялті, авторських гонорарів, комісійних, а також інші надходження;
- в) виплати грошових коштів постачальникам за товари та послуги;
- г) всі відповіді вірні.

10. Приклади руху грошових коштів від інвестиційної діяльності:

- а) аванси грошовими коштами та позики (інші, ніж аванси і позики, здійснені фінансовою установою), надані іншим сторонам;
- б) надходження грошових коштів від повернення авансів та позик (інших, ніж аванси та позики фінансової установи), наданих іншим сторонам;
- в) немає правильної відповіді;
- г) правильна відповідь а і б.

11. Приклади руху грошових коштів від фінансової діяльності:

- а) надходження грошових коштів від випуску акцій або інших інструментів власного капіталу;
- б) виплати грошових коштів власникам для придбання або викупу раніше випущених акцій підприємства;
- в) надходження грошових коштів від випуску незабезпечених боргових зобов'язань, позик, векселів, облігацій, іпотек, а також інших коротко- або довгострокових позик;
- г) всі відповіді правильні.

12. Приклади руху грошових коштів від операційної діяльності:

- а) надходження і виплати грошових коштів за контрактами, укладеними для дилерських або торговельних цілей;
- б) виплати грошових коштів для придбання (надходження від продажу) власного капіталу або боргових інструментів інших підприємств, а також

часток у спільних підприємствах (інші, ніж виплати за інструмент, що визнаються як еквіваленти грошових коштів або утримуються для дилерських чи торговельних цілей);

в) виплати грошових коштів орендарем для зменшення існуючої заборгованості, пов'язаної з фінансовою орендою;

г) немає правильної відповіді.

13. Приклади руху грошових коштів від інвестиційної діяльності:

а) надходження і виплати грошових коштів за контрактами, укладеними для дилерських або торговельних цілей;

б) виплати грошових коштів для придбання (надходження від продажу) власного капіталу або боргових інструментів інших підприємств, а також часток у спільних підприємствах (інші, ніж виплати за інструмент, що визнаються як еквіваленти грошових коштів або утримуються для дилерських чи торговельних цілей);

в) виплати грошових коштів орендарем для зменшення існуючої заборгованості, пов'язаної з фінансовою орендою;

г) немає правильної відповіді.

14. Приклади руху грошових коштів від фінансової діяльності:

а) надходження і виплати грошових коштів за контрактами, укладеними для дилерських або торговельних цілей;

б) виплати грошових коштів для придбання (надходження від продажу) власного капіталу або боргових інструментів інших підприємств, а також часток у спільних підприємствах (інші, ніж виплати за інструмент, що визнаються як еквіваленти грошових коштів або утримуються для дилерських чи торговельних цілей);

в) виплати грошових коштів орендарем для зменшення існуючої заборгованості, пов'язаної з фінансовою орендою;

г) немає правильної відповіді.

15. Які статті входять до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом):

а) Надходження грошових коштів від клієнтів;

б) Чистий прибуток до оподаткування;

в) немає вірної відповіді;

г) вірна відповідь а і б.

16. Баланс – це:

- а) відображає фінансовий стан підприємств на певний момент часу;
- б) відображає загальне положення активів на кінець звітного періоду;
- в) відображає загальне положення пасивів на кінець звітного періоду;
- г) немає правильної відповіді.

17. Суб'єкт господарювання повинен подавати усі статті доходів та витрат, визнані за період у звітах:

- а) у звіті про прибутки та збитки; у звіті про сукупні доходи;
- б) у звіті про прибутки та збитки; у звіті про рух грошових коштів;
- в) у звіті про сукупні доходи; у звіті про власний капітал;

18. Об'єкт можна віднести до активів якщо виконуються такі вимоги:

- а) якщо його вартість може бути достовірно визначена;
- б) якщо майбутньому він принесе економічні вигоди;
- в) відповіді а і б вірні;
- г) немає правильної відповіді.

19. Основні засоби, нематеріальні активи, довгострокові інвестиції відносять до:

- а) активів;
- б) зобов'язань;
- в) власного капіталу;
- г) немає правильної відповіді.

20. МСБО 1 вимагає, щоб підприємство подавало у вигляді окремого компонента своїх фінансових звітів звіт, у якому наводиться:

- а) чистий прибуток або збиток за певний період;
- б) кожна стаття доходу та витрат, прибутку або збитку (яка згідно з вимогами інших стандартів визнається безпосередньо у складі власного капіталу) і загальна сума за цими статтями;
- в) кумулятивний вплив змін в обліковій політиці та виправлення помилок попереднього періоду;
- г) всі відповіді вірні.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755–VI [Електронний ресурс]: За станом на 20.01.2021 / Законодавство України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4496>.
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України № 996–XIV від 16.07.1999 зі змінами та доповненнями. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
3. Загальні вимоги до фінансової звітності Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 : затверджене наказом Міністерства фінансів від 07.02.2013 № 73.
4. Алексеєнко Л. М. Економічний тлумачний словник : власність, приватизація, ринок цінних паперів [українсько-англійсько-російський] / Л. М. Алексеєнко, В. М. Олексієнко. – Тернопіль : Астон, 2003 р. – 672 с.
5. Андрущенко В. Л. Податкові системи зарубіжних країн : [навч. посібник] / В. Л. Андрущенко, О. Д. Данілов. – Київ : Комп'ютерпрес, 2004. – 240 с.
6. Голов С. Ф. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам : практ. пособ. / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Харьков : Фактор, 2013. – 1000 с.
7. Голов С. Ф. Международные стандарты финансовой отчетности : практикум / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Харьков : Фактор, 2010. – 400 с.
8. Посібник з бухгалтерського обліку / Проект Тасіс Європейського Союзу «Навчальна програма з бухгалтерського обліку в Україні». – Київ : Селко, 2004. – 554 с.
9. Кузьменко Г. І. Формування облікової політики підприємства в цілях оподаткування / Г. І. Кузьменко // Економічний простір. – 2015. – № 56/1 – С. 210–216.
10. Величко Е. МСФО в СНГ. Сравнительный анализ по внедрению МСФО для участников рынка ценных бумаг стран СНГ / Е. Величко // Аудитор України. – 2011. – № 6. – С. 38–50.
11. Величко О. Досвід запровадження МСФЗ у США, або сім раз відмір, а один відріж / О. Величко // Аудитор України. – 2012. – № 10. – С. 31–34.
12. Войтенко Т. Демократизация бухгалтерского учета : переход на МСФО обязательный и добровольный / Т. Войтенко // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 63. – С. 11–35.
13. Войтенко Т. Переход на МСФО : первое применение / Т. Войтенко // Налоги и бухгалтерский учет. – 2012. – № 23. – С. 34–41.

14. Міжнародне оподаткування [Текст] : [навч. посібник] / за ред. Ю. Г. Козака, В. М. Сліпа. – Київ : Центр навчальної літератури, 2003. – 550 с.
15. Стюбен Н. Податкова система Сполучених Штатів Америки / Н. Стюбен // Вісник податкової служби України. – 2000. – листопад-грудень. – С. 42–54.
16. Бухгалтер 911 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://i.factor.ua/rus/journals/buh911/>.
17. Бухгалтерская неделя [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://i.factor.ua/rus/journals/bn/>.
18. Все про МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://amsfo.com.ua/nash-zhurnal/>.
19. Дебет-кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://dtkt.com.ua/show/0sid034.html>.
20. Міжнародні стандарти фінансової звітності : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_010.
21. Налоги и бухгалтерский учет : [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://i.factor.ua/rus/journals/nibu/>.
22. Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.kmu.gov.ua/ua>.
23. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

Виробничо-практичне видання

Методичні рекомендації
до організації самостійної роботи,
проведення практичних занять
із навчальної дисципліни

**«ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ І ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ
У МІЖНАРОДНОМУ БІЗНЕСІ»**

*(для першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
зі спеціальності 071 – Облік і оподаткування)*

Укладачі: **ВЛАСОВА** Олена Євгенівна,
КРАВЦОВА Софія Віталіївна

Відповідальний за випуск: *С. С. Родченко*
За авторською редакцією
Комп'ютерне верстання *О. Г. Ткаченко*

План 2020, поз. 236 М.

Підп. до друку 26.08.2020. Формат 60 × 84/16.

Друк на ризографі. Ум. друк арк. 3,9.

Тираж 50 пр. Зам. №

Видавець і виготовлювач:

Харківський національний університет
міського господарства імені О. М. Бекетова,
вул. Маршала Бажанова, 17, Харків, 61002.

Електронна адреса: rectorat@kname.edu.ua

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:

ДК № 5328 від 11.04.2017.